

Утверждаю
Генеральный директор ООО «Капелло»

Кисляков В.А. _____

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Капелло»**

за 2025г.

Содержание

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Капелло»	3
1.1 Основные сведения об организации	3
1.2 Основные виды деятельности организации	3
1.3 Финансовое положение организации	3
1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.	3
1.5 Состав органов управления организации	4
1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации	4
2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности	4
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	4
2.2 Отдельные положения учетной политики на 2025 г.	4
2.3 Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2026г.	4
2.4 Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств.	4
3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности	5
3.1 Основные средства	5
3.1.1 Основные положения учетной политики	5
3.1.2. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды, кроме финансовой аренды (лизинга).	5
3.2 Материально-производственные запасы	6
3.3 Дебиторская задолженность	6
3.4 Финансовые вложения	7
3.5 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию	7
3.5.1 Основные положения учетной политики	7
3.5.2 Основные сведения о займах и кредитах	7
3.6 Кредиторская задолженность	9
3.7 Финансовые результаты	9
3.7.1 Формирование затрат на производство	9
3.7.2 Порядок признания управленческих расходов	10
3.7.3 Порядок отражение прочих доходов и расходов	10
3.8 Оценочные обязательства и резервы	10
3.9 Операции со связанными сторонами	11
3.10 Расчеты по налогу на прибыль.	12
3.11 Оценка применимости допущения непрерывности деятельности.	12
3.12 События после отчетной даты	12
3.13 Пояснение расхождений показателей в отчетности за 2025г. «На начало отчетного года», показателей в отчетности за 2024г. «На начало отчетного года» и «На конец отчетного года», и показателей в отчетности за 2023г. «На конец отчетного года».	13

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Капелло»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Капелло»

Сокращенное название организации: ООО «Капелло»

ИНН/КПП организации: 7726349475/772601001

Юридический адрес: 117405, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 152А

Фактический адрес: 117405, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 152А

Дата создания (государственной регистрации): 13 августа 2015 года. Общество создано путем реорганизации в форме выделения Общества с ограниченной ответственностью «Рексант».

Генеральный директор ООО «Капелло»: Кисляков Василий Алексеевич

Главный бухгалтер ООО «Капелло»: Минаева Елена Евгеньевна

Организация применяет общий режим налогообложения

Среднегодовая численность работников ООО «Капелло» составила:

- 14 чел. за 2025 год;

Акционерами (участниками), а также бенефициарными владельцами ООО «Капелло» являются:

- Ремизов Б.А. 25 %

- Ремизов В.А. 25 %

- Шакиров Ш.Х. 50 %

ООО «Капелло» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01 августа 2016 г. в соответствии Федеральным законом № 408-ФЗ от 29.12.2015г.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Капелло» является: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.3 Финансовое положение организации

Основным фактором, повлиявшим в 2023г., 2024г. и 2025г. на финансовый результат ООО «Капелло», стала передача по передаточному акту (вступительному балансу) долгосрочного займа. В связи с этим, суммы начисленных процентов, отнесенные на прочие расходы, привели к отрицательному финансовому результату по результатам 2023г., и 2024г. и 2025г.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Капелло» за 2025г. на общем собрании участников не утверждена. Проведение годового общего собрания участников ООО «Капелло» запланировано провести в срок не позднее 30.04.2026г.

1.5 Состав органов управления организации

Единоличным исполнительным органом ООО «Капелло» является Генеральный директор. С Генеральным директором установлены трудовые отношения. В 2025г. Генеральному директору начислялась и выплачивалась заработная плата.

1.6 Сведения об обособленных подразделениях организации

На конец 2025 г. ООО «Капелло» имеет 1 (одно) обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Кедрова, д.15. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Капелло» за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «Капелло» относится к субъектам среднего предпринимательства, но подлежит обязательному аудиту (ч. 1 ст. 5 Закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ). В связи с чем применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утверждено Приказом Минфина РФ от 20.11.2018г. № 236н); ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. №167н); ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н).

2.2 Отдельные положения учетной политики на 2025 г.

Изменения в УП не вносились.

2.3 Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2026г.

Изменения в УП не вносились.

2.4 Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) денежные потоки, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (операции по расчетам с арендаторами в части коммунальных платежей).

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства

3.1.1 Основные положения учетной политики

1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

2. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1). В случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования.

3. Основные средства, стоимостью не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

4. Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Наличие и движение основных средств за 2024-2025 гг. представлено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Учтено в составе основных средств - всего	за 2025г.	963 844	(393 349)				(31 011)	964 181	(424 360)	539 821
	за 2024г.	963 844	(362 358)				(30 9910)	963 844	(393 349)	570 495
в том числе: - другие виды основных средств	за 2025г.	3 602	(3 574)	337			(36)	3 939	(3 610)	330
	за 2024г.	3 602	(3 558)				(16)	3 602	(3 574)	28
- инвестиционная недвижимость	за 2025г.	960 242	(389 775)				(30 975)	960 242	(420 751)	539 491
	за 2024г.	960 242	(358 800)				(30 975)	960 242	(389 775)	570 467

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150 «**Основные средства**».

Переданные в аренду основные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1160 с расшифровкой по отдельной строке "**Инвестиционная недвижимость**".

Основные средства отражены по балансовой (остаточной стоимости).

3.1.2. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды, кроме финансовой аренды (лизинга).

Сведения об объектах основных средств, предоставленных ООО «Капелло» в 2025 г. другим организациям по договорам аренды (кроме финансовой аренды (лизинга)), отражены в соответствующей таблице 2.

Таблица 2

Наименование объекта	Вид права на объект	Срок действия договора аренды	Дата		Площадь, сданная в аренду, кв. м.
			передачи арендатору	возврата арендодателю	
Торговый центр «Сомбреро» (г. Москва, Варшавское шоссе, д.152А)	Право собственности от 17.03.2016 г., запись регистрации 77-77/005-77/005/001/2016-2680/2	Дог. аренды с арендодателем заключены на срок: - 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией на тот же срок и на тех же условиях – 78% - до 5 лет, зарегистрированы в ФРС, - 22%	13.08.2015	По истечению срока аренды, если не будет дальнейшей пролонгации	6 380,3

Земельный участок, общей площадью 6 254 кв. м., расположенный под зданием по адресу: г. Москва, Варшавское шоссе, дом 152А, предоставлен в пользование на условиях аренды Департаментом городского имущества города Москвы по Дог. М-05-049056 от 03.06.2016г. сроком до 11 мая 2065 г.

Информация о помещениях, полученных ООО «Капелло» в аренду раскрыта в таблице 3.

Таблица 3

№ п\п	Наименование Арендодателя	Место нахождения арендуемого помещения	Номер договора	Назначение помещения, S полученная в аренду	Размер арендной платы в месяц, руб.
1	ООО "Седар"	117036, г. Москва, ул. Кедрова, д. 15	Дог. аренды №11 от 30.10.2015г.	Под размещение офиса; 17,03 м2	37 940,00
2	ООО «Агелада»	г. Москва, Коровинское шоссе, д.1 А	Дог. аренды №А-7/19 от 12.08.2019г.	Под размещение склада; 2 м2	1 500,00

3.2 Материально-производственные запасы

1. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы
2. На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «Капелло» не создавались.

3.3 Дебиторская задолженность

В 2024г.-2025г. долгосрочная дебиторская задолженность у ООО «Капелло» отсутствует. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности за 2024-2025 г.г. раскрыто в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Сумма на начало отчетного периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие (погашение)	Суммы на конец отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	5 179	474 985	473 497	6 667
	за 2024г.	7 356	345 072	(347 249)	5 179
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	3 358	247 871	(248 124)	3 105
	за 2024г.	6 261	240 122	(243 025)	3 358
Резервы по сомнительным долгам	за 2025г.	(157)	(140)	256	(41)
	за 2024г.	(228)	(650)	721	(157)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	за 2025г.	1 092	141 292	(139 655)	2 729
	за 2024г.	852	25 945	(25 705)	1 092
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	278	84 990	(85 003)	265
	за 2024г.	0	78 599	(78 321)	278
Прочая	за 2025г.	608	972	(971)	609
	за 2024г.	471	1 056	(919)	608

Размер списанной в убыток задолженности на 31.12.2022г. составлял - 2 056 544,82руб. В течение 2023г. и 2024г. в убыток безнадежная дебиторская задолженность не списывалась. В 2024г. оплачено было 137,89 руб. Размер списанной в убыток задолженности на 31.12.2025г. составил - 2 056 406,93 руб.

3.4 Финансовые вложения

Данные по финансовым вложениям ООО «Капелло» в 2025г. отсутствуют.

3.5 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.5.1 Основные положения учетной политики

1. В бухгалтерском учете ООО «Капелло» задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев с момента поступления денежных средств на расчетный счет Заемщика, числится в составе долгосрочной задолженности.
2. Дополнительные затраты по займам учитываются: в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.
3. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

3.5.2 Основные сведения о займах и кредитах

При создании ООО «Капелло» обществу были переданы Соглашения о новациях, в соответствии с которыми общество имеет задолженность перед Заимодавцами – Ремизовым Алексеем Борисовичем и Шакировым Шамилом Хайдаровичем по основному долгу, а также начисленными и неуплаченными процентам (таблица 5). За пользование заемными средствами ООО «Капелло» уплачивались проценты в размере 13% годовых.

06 ноября 2020г. подписаны Дополнительные соглашения №4 к Соглашениям о новации об установлении процентной ставки в размере 8%.

03.11.2022г. были заключены Договора безвозмездной уступки права требования №БР-К и №ВР-К по которым задолженность перед Заимодавцем Ремизовым Алексеем Борисовичем по основной сумме займа и по процентам, начисленным по состоянию на 03.11.2022г. была передана Ремизову Борису Алексеевичу и Ремизову Владимиру Алексеевичу в процентном соотношении 50/50.

01 августа 2024г. подписаны Дополнительные соглашения №7 к Соглашениям о новации об установлении процентной ставки в размере 20%.

Срок погашения займа – 31.12.2027г.

За 2025 г. проценты по Соглашениям о новации были погашены в размере 105 292 тыс. руб., выплат по основным суммам задолженности не было.

В 4 квартале 2025 г. с Заимодавцами были подписаны Доп. Соглашения по которым частично были прощены суммы процентов, начисленные за 2025год. В общей сумме 344 000 000,00 руб.

Также в 2025 году были исправлены ошибки прошлых лет, а именно отражено в учете прощение % в 2023году в общей сумме 101 000 000,000 руб., и в 2024г. в общей сумме - 201 000 000,00 руб.

Данные отражены в таблице №5 и таблице 5а.

Таблица 5

№ п/п	Заимодавец	Основание	Период	Основная сумма займа, тыс.руб.	Задолженность по % на начало отч. периода, тыс.руб.	Начисленные %, тыс.руб.	Уплаченные проценты, тыс.руб.	Прощенные суммы %, тыс. руб.	Задолженность по % на конец отч. периода тыс.руб.
1	Ремизов Борис Алексеевич	Соглашение о новации № АР-РЕКС от 19.12.2014 г.	Было за 2024г.	539 468	336 891	70 219	(25 939)		381 171
			Стало за 2024г.	539 468	311 641	70 219	(25 939)	(50 250)	305 671
			Было за 2023г.	539 468	319 864	43 158	(26 131)		336 891
			Стало за 2023г.	539 468	319 864	43 158	(26 131)	(25 250)	311 641
2	Ремизов Владимир Алексеевич	Соглашение о новации № АР-РЕКС от 19.12.2014 г.	Было за 2024г.	539 468	336 891	70 219	(25 939)		381 171
			Стало за 2024г.	539 468	311 641	70 219	(25 939)	(50 250)	305 671
			Было за 2023г.	539 468	319 864	43 158	(26 131)		336 891
			Стало за 2023г.	539 468	319 864	43 158	(26 131)	(25 250)	311 641
3	Шакиров Шамиль Хайдарович	Соглашение о новации № ШПШ-РЕКС от 19.12.2014 г.	Было за 2024г.	1 078 936	673 781	140 439	(51 877)		762 343
			Стало за 2024г.	1 078 936	623 281	140 439	(51 877)	(100 500)	611 343
			Было за 2023г.	1 078 936	639 729	86 314	(52 262)		673 781
			Стало за 2023г.	1 078 936	639 729	86 314	(52 262)	(50 500)	623 281
Итого:			Было за 2024г.	2 157 873	1 347 563	280 877	(103 755)		1 524 685
			Стало за 2024г.	2 157 873	1 246 563	280 877	(103 755)	(201 000)	1 222 685
			Было за 2023г.	2 157 873	1 279 457	172 630	(104 524)		1 347 563
			Стало за 2023г.	2 157 873	1 279 457	172 630	(104 524)	(101 000)	1 246 563

Таблица 5а

№ п/п	Займодавец	Основание	Период	Основная сумма займа, тыс.руб.	Задолженность по % на начало отч. периода, тыс.руб.	Начисленные %, тыс.руб.	Уплаченные проценты, тыс.руб.	Процентные суммы %, тыс.руб.	Задолженность по % на конец отч. периода, тыс.руб.
1	Ремизов Борис Алексеевич	Соглашение о новации № АР-РЕКС от 19.12.2014 г.	За 2025г.	539 468	305 671	103 814	(26 323)	(86 000)	297 162
			За 2024г.	539 468	311 641	70 219	(25 939)	(50 250)	305 671
2	Ремизов Владимир Алексеевич	Соглашение о новации № АР-РЕКС от 19.12.2014 г.	За 2025г.	539 468	305 671	103 814	(26 323)	(86 000)	297 162
			За 2024г.	539 468	311 641	70 219	(25 939)	(50 250)	305 671
3	Шакиров Шамиль Хайдарович	Соглашение о новации № ШШ-РЕКС от 19.12.2014 г.	за 2025г.	1 078 936	611 343	207 629	(52 646)	(172 000)	594 326
			за 2024г.	1 078 936	623 281	140 439	(51 877)	(100 500)	611 343
Итого:			за 2025г.	2 157 873	1 222 685	415 257	(105 292)	(344 000)	1 188 650
			за 2024г.	2 157 873	1 246 563	280 877	(103 755)	(201 000)	1 222 685

Основная сумма полученных заемных средств отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса (строка 1410 «Заемные средства»), начисленные, но не уплаченные проценты отражены по строке 1510 «Проценты по займам и кредитам» раздела «Краткосрочные обязательства».

3.6 Кредиторская задолженность

В 2024-2025г.г. долгосрочная кредиторская задолженность у ООО «Капелло» отсутствует. Наличие и движение кратк. кредиторской задолженности за 2024-2025г.г. раскрыто в таблице 6

Таблица 6 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Сумма на начало отчетного периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие (погашение)	Суммы на конец отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	28 445	345 385	(345 486)	28 344
	за 2024г.	31 115	330 984	(333 654)	28 445
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	за 2025г.	11 820	180 730	180 803	11 747
	за 2024г.	14 221	179 124	(181 525)	11 820
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	766	57 587	(57 826)	527
	за 2024г.	1 201	48 658	(49 093)	766
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	15 379	105 653	(105 438)	15 593
	за 2024г.	15 325	102 146	(102 092)	15 379
Прочая	за 2025г.	480	1 415	(1 419)	477
	за 2024г.	368	1 056	(944)	480

3.7 Финансовые результаты

3.7.1 Формирование затрат на производство

Затраты, которые непосредственно связаны с основной деятельностью организации, формируются на счете 20 «Основное производство», управленческие затраты отражаются по

счета 26 «Общехозяйственные расходы». В таблице 7 представлены общие затраты, связанные с основной деятельностью ООО «Капелло».

Таблица 7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	50 863	43 366
Расходы на оплату труда	21 177	43 366
Отчисления на социальные нужды	4 483	3 132
Амортизация	31 011	30 992
Прочие затраты	28 432	28 119
Итого по элементам	135 966	121 544
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Итого расходы по обычным видам деятельности	135 966	121 544

3.7.2 Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы ООО «Капелло» полностью признаются расходами отчетного периода.

3.7.3 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы, в виде курсовых разниц, возникших на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как переоценка обязательств, выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте, а также в виде сумм начисленного и восстановленного резерва по сомнительным долгам, отражены в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто).

Расшифровка прочих доходов и расходов в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» отражена в таблице 8.

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	счет 91.01	счет 91.02	счет 91.01	счет 91.02
Курсовые разницы				
Не принимаемые доходы/расходы		(67)		(171)
Прочие доходы и расходы	323	(38)	799	(89)
Резервы по сомнительным долгам	117			(62)
ИТОГО прочих доходов/расходов	440	105	799	(322)

3.8 Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков, срок исполнения - 2026г. Размер резерва и его изменение в 2025г. отражено в таблице 9

Таблица 9

На 31.12.2024г.		Изменение резерва в 2025г.		На 31.12.2025г.	
Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.	Начисление, тыс. руб.	Списание, тыс. руб.	Кол-во дней	Сумма, тыс. руб.
420,05	1 194	2 071	1 710	468,05	1 555

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 40 509,76 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

3.9 Операции со связанными сторонами

Перечень субъектов, способных контролировать и оказывать влияние на деятельность ООО «Капелло» отражен в таблице 10.

Таблица 10

№ п\п	ФИО связанной стороны	Гражданство, должность на предприятии	Характер отношений	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций за период
1	Кисляков Василий Алексеевич	РФ, генеральный директор	Физическое лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Трудовой договор (Контракт)	Трудовые отношения	1 302 тыс.руб.
2	Ремизов Борис Алексеевич	РФ, учредитель, заимодавец с 03.11.2022г.	Физ. лицо, которое имеет право распоряжаться 25% общего количества голосов, приход. на доли, составляющие УК. Заимодавец по основному займу с 03.11.2022г. Конечный бенефициар.	Договор дарения доли в уставном капитале от 03.11.2022г., Договор безвозмездного права требования БР-К от 03.11.2022г.	Долговые обязательства	УК - 7 748 тыс.руб. Обязательств а-836 631 тыс.руб.
3	Ремизов Владимир Алексеевич	РФ, учредитель, заимодавец с 03.11.2022г.	Физ. лицо, которое имеет право распоряжаться 25% общего количества голосов, приход. на доли, составляющие УК. Заимодавец по основному займу с 03.11.2022г. Конечный бенефициар.	Договор дарения доли в уставном капитале от 03.11.2022г., Договор безвозмездного права требования БР-К от 03.11.2022г.	Долговые обязательства	УК - 7 748 тыс.руб. Обязательств а- 836 631 тыс.руб.
№ п\п	ФИО связанной стороны	Гражданство, должность на предприятии	Характер отношений	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций за период
4	Шакиров Шамиль Хайдарович	РФ, учредитель, заимодавец	Физ. лицо, которое имеет право распоряжаться 50% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие УК. Заимодавец по основному займу. Конечный бенефициар.	Устав, Соглашение о новации	Долговые обязательства	УК - 15 495 тыс.руб. Обязательств а 1 673 261 тыс.руб.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом, что и ООО «Капелло» отражен в таблице 11.

Таблица 11

№ п\п	Полное фирменное наименование	Место нахождения	Характер отношений	Виды операций	Объем операций за период
1	ООО "Седар"	117036, г. Москва, ул. Кедрова, д. 15	- организация, принадлежащая участникам ООО "Капелло"	Аренда помещений	455 тыс.руб.
2	ООО «Агелада»	г. Москва, Коровинское шоссе, д.1 А	- руководитель ООО "Капелло" также является руководителем организации		18 тыс. руб.

3.10 Расчеты по налогу на прибыль.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **290 тыс.руб.**

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила **329 тыс.руб.** Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный дохода по налогу на прибыль» составила **82 тыс.руб.**

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА), возникла за счет резервов на предстоящие отпуска и составила **90 тыс. руб.**

Сумма погашенного отложенного налогового обязательства (далее ОНО) (возникла за счет разницы в начисленной амортизации в налоговом и бухгалтерском учете) составила **4 тыс.руб.**

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2025 году **2 тыс.руб.**
Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2025 году **61 тыс.руб.** ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **243 тыс.руб.**

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., отраженный по строке 2412 Отчета о финансовых результатах, составил **94 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **72 603 руб.** (-82+90+4+61). Налог на прибыль организаций за 2025 год был уменьшен на 50% за счет убытков прошлых лет и составил - 36 301,00 руб. , что соответствует данным налоговой декларации на прибыль за 2025 год.

3.11 Оценка применимости допущения непрерывности деятельности.

У ООО «Капелло» за 2024-2025г.г. стоимость чистых активов имеет отрицательную величину. Причиной убытков являются долговые обязательства, которые ООО «Капелло» получило при создании.

В дальнейшем ООО «Капелло» рассчитывает на улучшение финансового состояния, поскольку основная деятельность компании приносит прибыль (таблица 13), которая идет на погашение начисляемых процентов по займу.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2024г.	За 2024г.
Выручка	2110	206 559	200 102
Себестоимость продаж	2120	(124 499)	(112 731)
Валовая прибыль (убыток)	2100	82 060	87 371
Управленческие расходы	2220	(11 467)	(8 813)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	70 593	78 558

Указанные обстоятельства могут вызвать существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

3.12 События после отчетной даты

Отсутствуют.

3.13 Пояснение расхождений показателей в отчетности за 2025г. «На начало отчетного года», показателей в отчетности за 2024г. «На начало отчетного года» и «На конец отчетного года», и показателей в отчетности за 2023г. «На конец отчетного года».

В связи с исправлениями ошибок за 2023 год и 2024 год (подробнее в п. 3.5.2), показатели бухгалтерской отчетности были скорректированы, и приведены в таблицах 14, 15.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Таблица 14
(тыс.руб.)

Наименование строки	Код	Сальдо на 31.12.2024г.	Сальдо на 01.01.2025г.	Сумма пересчета	Сальдо на 31.12.2023г.	Сальдо на 01.01.2024г.	Сумма пересчета
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-3 159 823	-2 857 823	302 000	-2 958 047	-2 857 047	101 000
Итого по разделу III	1300	- 3 128 833	-2 826 833	302 000	- 2 927 057	- 2 826 057	101 000
Заемные средства	1410	1 524 685	1 222 685	302 000	1 347 563	1 246 563	101 000
Проценты по займам и кредитам		1 524 685	1 222 685	302 000	1 347 563	1 246 563	101 000
Итого по разделу V	1500	1 554 324	1 252 324	302 000	1 379 842	1 278 842	101 000
Баланс		583 370	583 370		610 666	610 666	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Таблица 15
(тыс.руб.)

Наименование строки	Код	Сальдо на 31.12.2024г.	Сальдо на 01.01.2025г.	Сумма пересчета
Проценты к уплате	2330	(280 877)	(79 877)	201 000
Проценты к получению (уплате)		(280 877)	(79 877)	201 000
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(201 842)	(842)	201 000
Чистая прибыль (убыток)	2400	(201 775)	(775)	201 000
Совокупный финансовый результат периода	2500	(201 775)	(775)	201 000